

## **К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ С УЧЕТОМ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ**

Серьезным недостатком современной бухгалтерской отчетности является отсутствие экологических показателей, выделенных в отдельные позиции.

Данный аспект снижает «прозрачность» экологической составляющей хозяйственной деятельности лесохозяйственного учреждения. Составление экологизированного баланса даст возможность систематизировать отражение затрат на осуществление природоохранной деятельности; осуществлять оперативный контроль за экономической деятельностью учреждения; принимать оперативные управленческие решения с учетом данных, скорректированных с учетом экологических факторов.

В связи с этим становится актуальной интеграция экологизированной бухгалтерской отчетности и научно обоснованных эколого-экономических моделей деятельности.

Кроме этого, надо отметить, что бухгалтерская отчетность учреждений, составленная на основании экологизированного бухгалтерского учета является действенным инструментом осуществления эколого-экономического аудита.

На практике в бухгалтерском балансе отражается наиболее значимая информация для оценки платежеспособности учреждения, т.е. состав дебиторской и кредиторской задолженности. При рассмотрении данных показателей необходимо учитывать и экологические показатели. По форме и структуре баланса, утвержденного в Республике Беларусь, возможно определение того, насколько данное учреждение платежеспособно, но невозможно определение «экологической чистоты» его деятельности. Если в бухгалтерском балансе будут отражены и экологические обязательства, он будет предоставлять наиболее полную эколого-экономическую информацию о деятельности учреждения. [1]

Необходимо отметить, что до решения проблемы внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность на государственном уровне «экологизация» бухгалтерского баланса возможна только в виде автономных расчетов экологических финансовых обязательств, особым видом которых являются обязательства по самофинансированию природоохранных и природосберегающих мероприятий. [1]

Экологические финансовые обязательства, равно как и обязательства по их самофинансированию не нормируются в централизованном порядке и не отражаются в нормативных документах, регламентирующих деятельность лесохозяйственных учреждений. Кроме вышесказанного, именно для лесохозяйственных учреждений особенно актуальным является управление издержками лесохозяйственного производства с позиции реализации экологических интересов развития лесного хозяйства как доминирующих во всей совокупности стратегических целей.

Реализовать указанную цель возможно путем организации подсистемы специального экологического учета, включающего оценку экологических рисков. Данная подсистема строится на вероятности возникновения стихийных бедствий (ураганов, пожаров и т.п.) и стоимости ущерба, который наносится лесам в результате их реализации. [2].

Необходимой организационной предпосылкой экологизации бухгалтерского учета и отчетности, по нашему мнению, является принятие унифицированных правил (методик) определения и финансирования экологических рисков, а также выделения обязательств учреждения по возмещению экономического ущерба от экологических нарушений. На практике «экологизированная» пассивная часть бухгалтерского баланса может быть представлена в следующем виде (Таблица 1):

**Таблица 1 – «Экологизированный» пассив бухгалтерского баланса**

Собственный капитал и обязательства	Код строки
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	
.....	
Резервный капитал	440
Экологический капитал	441
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Краткосрочные кредиты и займы	610
Кредиты и займы на природоохранные нужды	611
.....	
Краткосрочная кредиторская задолженность	630
.....	
Экологические обязательства	639

При такой форме баланса итог баланса не меняется, но финансовое положение учреждения возможно определить с учетом экологических обязательств. «Экологизированный» бухгалтерский баланс по-

казывает, что возрастание кредиторской задолженности по экологическим обязательствам ухудшает его финансовое положение.

Кроме изменений бухгалтерского баланса, изменения вносятся и в Отчет о прибылях и убытках (Таблица 2):

**Таблица 2 – Отчет о прибылях и убытках**

Наименование показателей	Код строки
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010
в том числе доходы от экологической деятельности	011
Прочие расходы по текущей деятельности	080
в том числе экологические расходы	081
Прибыль (убыток) от текущей деятельности с учетом экологических доходов и расходов	090

С учетом предлагаемой формы отчета о прибылях и убытках представляется возможным выполнить исследование экологических доходов и расходов учреждения, а также определить финансовый результат от текущей деятельности с учетом экологических доходов и расходов.

Реализация предложенных корректировок бухгалтерской отчетности является важной предпосылкой для достижения конкретной цели – более точной оценки результатов деятельности лесохозяйственных учреждений в разрезе источников их получения и затрат их обуславливающих с выделением затрат и видов деятельности коммерческого и некоммерческого характера, усиливается «экологическая прозрачность» хозяйственной деятельности лесхоза, определяется «бухгалтерский институт» экологического контроля лесохозяйственной деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономический анализ ущерба от экологических нарушений / Е. В. Рюмина; Ин-т проблем рынка РАН. – М.: Наука, 2009. – 331 с.
2. Неверов, А. В. Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства / А. В. Неверов, М. Е. Боровская // Труды БГТУ. Сер. 5, Экономика и упр. – 2021. – № 1. – С. 83–91.